작성 방법

이 서식은 「소득세법」 제87조의6제1항제3호에 따른 투자계약증권에 대한 거래내역을 작성하는 서식입니다.

- 1. ① 금융회사등란: 거래명세서 제출의무가 있는 금융회사등의 법인명 또는 상호를 적습니다.
- 2. ② 사업자등록번호란: 금융회사등의 사업자등록번호를 적습니다.
- 3. ③ 거래기간란: 거래명세서 제출 대상기간을 적습니다.
- 4. ④ 일련번호란: 계좌보유자 및 계좌번호별로 거래일자가 빠른 순서부터 적습니다.
- 5. ⑤ 주민등록번호 및 ⑥ 성명란: 계좌보유자의 인적사항을 적습니다.
- 6. ⑦ 계좌번호란: 투자계약증권 금융투자상품을 거래한 계좌번호를 적습니다.
- 7. ⑧ 계좌구분란: 투자계약증권을 거래한 계좌의 구분에 따라 다음의 코드를 적습니다.

구분	일반계좌	특례 적용 계좌							
		분리과세				비과세, 면제			개인종합자산 관리계좌(ISA)
		뉴딜펀드	공모부동산펀드	세금우대종합저축	투융자펀드	비과세종합저축	재형저축	기타	
코드	A	B	C	D	E	F	G	I	J

- 8. ⑨ 거래구분란: 거래구분에 따라 아래의 코드를 적습니다.

구분	수량 증가(입고)						수량 감소(출고)					
	매수	기타	계좌간이체				매도	기타	계좌간이체			
			본인	타인					본인	타인		
				양수	수증	상속				양도	증여	상속
코드	01	11	12	13	14	15	31	38	39	40	41	42

- 9. ⑩ 장내/장외란: 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제8조의2제4항제1호에 따른 증권시장 내에서 양도한 경우 코드 “01” 로 적고 그 외(장외)는 “02” 로 적습니다.

구분	장내거래	장외거래
코드	01	02

- 10. ⑪ 거래일자란: 「소득세법」 제98조에 따른 대금을 청산한 날을 적습니다.
- 11. ⑫ 국내/국외란: 「소득세법 시행규칙」 제69조의2에 따른 국외 금융투자소득이 발생하는 증권으로서 국외에서 발행된 투자계약증권인 경우 코드 “9” 로 적고 그 외는 “1” 로 적습니다.

구분	국내증권	국외증권
코드	1	9

- 12. ⑬ 통화코드란: 국외증권에 해당하는 경우 해당 증권의 발행국가 또는 외국 증권시장에서 거래한 통화코드를 적습니다(예 USD, CNY 등).
- 13. ⑭ 증권표준코드란: 한국거래소에서 증권상품에 개별적으로 부여하고 있는 12자리 고유번호(증권표준코드)를 적으며, 증권표준코드가 없는 경우에는 투자계약증권 관련 공동사업자의 사업자등록번호를 적습니다.

※ 국외증권인 경우 국제증권식별번호(ISIN코드)를 적으며 동 번호가 부여되지 않은 경우 발행법인 소재 국가코드를 적습니다.

- 14. ⑮ 증권명란: 투자계약증권의 금융투자상품명을 적습니다. 상품명미 확인되지 않는 경우 해당 투자계약증권 관련 공동사업자의 법인명 또는 사업명을 적습니다.
- 15. ⑯ 거래수량란: 거래한 투자계약증권의 수량(주수, 좌수 등)을 적습니다.
- 16. ⑰ 거래가액란: 거래한 투자계약증권의 실제거래가액을 적습니다. 다만, 취득가액은 취득유형에 따라 「소득세법 시행령」 제163조제9항에 따른 평가액 등을 적습니다(국외투자계약증권은 매매일 현재 「외국환 거래법」에 따른 기준환율 또는 재정환율로 환산한 금액을 적습니다).
- 17. ⑱ 양도비등란: 거래 시 발생한 수수료와 「소득세법 시행령」 제163조제3항제2호 및 같은 조 제5항제1호에 따른 자본적지출액 및 양도비 등을 합한 금액을 적습니다.